

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_073967/2017/KUSK

Čj.: 001978/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO SDRUŽENÍ OBCÍ KOKOŘÍNSKA
IČ: 49518305
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kokořínska za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláno přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.04.2018
- 18.10.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle DSO:

Hlavní 8
277 33 Řepín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci DSO:

Ing. Jan Čermák - předseda
Hana Žárová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
30.04.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2021, návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO, schválený na webových stránkách DSO bez uvedení data

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný ve všech členských obcích DSO

Schválený rozpočet

- valnou hromadou dne 14. 12. 2016 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn na webových stránkách DSO dne 2. 1. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 28. 2. 2017
- č. 2 - schváleno valnou hromadou dne 20. 6. 2017
- č. 3 - schváleno valnou hromadou dne 20. 9. 2017
- č. 4 - schváleno valnou hromadou dne 14. 12. 2017
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 20. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn ve všech členských obcích DSO, schválený závěrečný účet zveřejněn na webových stránkách DSO bez uvedení data

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2017 ze dne 11. 10. 2017, k 31. 12. 2017 ze dne 18. 1. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2017 (okamžik vyhotovení dne 11. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 30. 1. 2018)

Rozvaha

- k 30. 9. 2017 (okamžik vyhotovení dne 11. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 30. 1. 2018)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2017 (okamžik vyhotovení dne 11. 10. 2017), k 31. 12. 2017 (okamžik sestavení ke dni 30. 1. 2018)

Účtový rozvrh

- sestavený pro účetní období roku 2017

Hlavní kniha

- za měsíc září a prosinec 2017

Bankovní výpis

- č. 036, 038, 039, 040, 043, 045, 049, 052, 056, 057, 059, 072, 074 k bankovnímu účtu č. 461067339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 006 k bankovnímu účtu č. 3289542399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 9 k bankovnímu účtu č. 94-4916171/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- č. 1705-000024 - 1705-000026, 1706-000001, 1706-000003, 1706-000012, 1707-000001, 1707-000011, 1708-000010, 1708-000011, 1709-000001, 1709-000011, 1712-000001 k bankovnímu účtu č. 461067339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- vnitřní doklad č. 1706-000032, 1707-000009, 1712-000019, 1712-000020 k bankovnímu účtu č. 461067339/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 17-001-00014 k bankovnímu účtu č. 3289542399/0800 vedenému u České spořitelny a. s.

- č. 1709-000014 k bankovnímu účtu č. 94-4916171/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc leden, únor, září a prosinec 2017
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 18. 10. 2017 (9,15 hod.) činil Kč 22 137,00 (k pokladnímu dokladu č. 17-701-00054), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 17-701-00001 - 17-701-00012, 17-701-00050 - 17-701-00054, 17-701-00063 - 17-701-00069

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků DSO za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 13. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2018, výpisy z LV k 2. 1. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky DSO za rok 2016 (schválena valnou hromadou dne 20. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 26. 6. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 15. 3. 2017 uzavřena s obdarovaným Město Mšeno o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 15 000,00 pro organizační složku města Mšeno "Smíšený pěvecký sbor INTERMEZZO", valná hromada schválila dne 28. 2. 2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu mobilních toaletních kabin od 1. 6. - 31. 10. 2017 uzavřena s dodavatelem WC Servis, spol. s r. o. Mladá Boleslav o pronájmu 1 kusu mobilní toaletní kabiny

Dohody o provedení práce

- ze dne 19. 7. 2017 uzavřena s pí A. V. za prodej vstupenek a upomínkových předmětů (rozsah 300 hodin)
- ze dne 29. 5. 2017 uzavřena s p. M. M. za prodej vstupenek a upomínkových předmětů na Vrátecké rozhledně - zástup (rozsah 8 hodin denně)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva na dobu určitou ze dne 13. 7. 2017 uzavřena s pí J. B. jako dělník pro úklid a provoz majetku svazku obcí, včetně platového výměru ze dne 1. 8. 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Zhotovení technické dokumentace pro stavbu zázemí rozhledny", zejména: nabídky 4 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána valnou hromadou nabídka firmy Studio 23 Praha ve výši Kč 48 000,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- zápisy valné hromady ze dne 14. 12. 2016, 28. 2. 2017, 20. 6. 2017, 20. 9. 2017, 14. 12. 2017 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

- zápisy správní rady ze dne 23. 3. 2017, 25. 5. 2017, 11. 8. 2017, 20. 11. 2017 :
(Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období DSO Sdružení obcí Kokořínska, dle prohlášení předsedy DSO, neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je DSO společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kokořínska:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kokořínska za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 894 557,93 Kč.


DSO Sdružení obcí Kokořínska 30. 04. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

KRAJSKÝ ÚŘAD (7)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

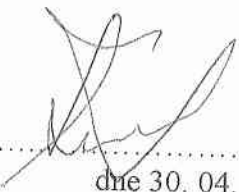
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí Kokořinska o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Jan Čermák, předseda DSO.

Ing. Jan Čermák
předseda DSO


.....
dne 30. 04. 2018

**SDRUŽENÍ OBČÍ
KOKOŘINSKA**
se sídlem
277 39 Nepín 8

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	DSO Sdružení obcí Kokořinska	Ing. Jan Čermák